

2009年中级会计职称会计实务知识点总结：第十五章会计师
资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/548/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_548582.htm 第十五章 所得税 关于所得税和所得税费用 大家总分不清楚所得税和所得税费用的关系。其实也比较简单，所得税是什么？是你应该交给税务局的税款，就相当于是你孝敬给婆家的见面礼一样，见面礼是谁说了算呢？是税务局说了算，因为规矩肯定是婆家定的，或者说婆家这个行业里面的规矩啊。交多少税是税务局说了算，因此你没有讨价还价的余地。所得税费用相当于是娘家，就是当期认可的费用，首先所得税是企业的一项费用，影响的是净利润。也相当于是娘家给你的钱，然后你拿着这钱去给婆家见面礼。婆家和娘家毕竟还是两家，所以两家的规矩肯定不一样，娘家给的钱不是多了肯定就是少了，一般情况正好的情况少，这也就是税法和会计经常有差异，然后需要纳税调整的原因。所以从上面就可以看出来，所得税其实是税务局方面要求当期缴纳的税款，所得税费用是当期会计上应该确认的费用，也就是说税务局让你交多少钱，不一定是你当期的费用，原因就在于税务局和会计处理有的是不一样的，那么一般情况都是需要纳税调整的。这就是资产负债表债务法核算所得税。所谓资产负债表债务法是什么意思呢？其实就是说资产和负债的余额概念问题，既然会计和税务上处理有差异，那么确认的资产和负载的账面价值与计税基础也会有差异，属于暂时性差异范畴一般会通过递延所得税的形式来体现。为什么有个递延所得税科目呢？就是因为会计上不一定全部认可当期应交所得税。所以有了下面的公式所

得税费用=应交所得税 递延所得税负债-递延所得税资产，其实这个公式是可以简化一下的。 应交所得税=（企业会计利润-应纳税暂时性差异 可抵扣暂时性差异）*所得税率 递延所得税负债=应纳税暂时性差异*所得税率 递延所得税资产=可抵扣暂时性差异*所得税率 所以当期所得税费用=企业会计利润*所得税率（会计利润为调整完永久性差异之后的会计利润）

关于暂时性差异 暂时性差异，顾名思义就是暂时是存在差异的，言外之意就是最终会殊途同归，“天下大势，合久必分，分久必合”说的就是这样的道理。因此判断一个差异是不是暂时性差异的时候，一定要注意最后会计和税法的处理是不是一样了，是不是最终原则是一致的。比如一项收入确认，是不是最终都要确认收入，仅仅是暂时会计和税法有争议呢。那怎么进一步去理解暂时性差异的含义呢？那应该从科抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异两方面去理解。什么是可抵扣暂时性差异 暂时性差异分为可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异。什么是可抵扣暂时性差异？举个例子，会计上当期计提了折旧100万，风风火火到税务局报税了，税务局一看觉得100万太多，想让税务局今年喝西北风去吗？不行，少计提一点，直线法50万吧会计一听就急了，怎么不让我扣除呢？讲出个道理来！税务局就说了：别急，这是可以抵扣的，现在不可以，以后会让你扣除地。所以科抵扣暂时性差异的本质就是说当期税法上不允许会计扣除，允许以后在税前扣除。可抵扣暂时性差异包含的范围，会计上多计提了费用或者少确认了收入。比较经典的一些案例：会计多计提折旧；售后回购（会计当期不确认收入，但税法确认）、资产减值（坏账准备、存货跌价准备等都是当期不允许税前扣

除的)。对于资产减值来说，税法上不认为资产减值了，因为会计上都是自己估计的，没有什么依据，估计这个东西就是公说公有理婆说婆有理了，谁也说服不了谁，那么为了防止扯皮，税法就一概不予以承认，免得会计上隔三差五的计提一下减值少纳税。用一个比喻就是说会计是性情中人，整天疑神疑鬼；税法则比较现实，没有把握的事情宁愿不相信。

什么是应纳税暂时性差异 应纳税暂时性差异又该怎么理解呢？还是举个例子，比如会计上分期付款销售商品了，一次性按照折现以后的公允价值确认收入了，风风火火又跑到税务局报税去了，税务局一看，交这么多税？想让我们以后喝西北风啊！这次少交点吧，以后再说！况且分期收款销售出去的，请问你收到钱了吗？没有收到钱交什么税？全交税了以后拿什么生产？什么时候收到款项了再来报税，有多大能力就交多大税嘛。其实税法上就是规定对分期收款销售的情况，合同规定的收款日期为纳税义务发生时间，也就是说以后收到的时候确认收入再去纳税。所以应纳税暂时性差异的意思就是说当期不需要需要，以后的这部分收入才需要纳税。所以要注意这个字面意思，应纳税是指以后才应该纳税。因此当期税法上确认的收入要小，会计上多余确认的收入就形成了应纳税暂时性差异。从上面的分析中可以看出，不管是可抵扣还是应纳税说的都是未来的情况，就是说未来可以许抵扣和应该纳税的，其实这也告诉了我们一个信息，确认递延所得税找差异关键是找什么？关键是找会计和税法上当期处理的差异在哪里，这个差异就是当期的暂时性差异发生额，那么应该确认多少递延所得税直接乘以税率就可以了。

什么是递延所得税 递延所得税其实重点不在所得税上，而在

于递延上，所谓递延就是当期不确认为所得税费用，而是要以后进行确认的。之所以出现递延所得税，是因为税法上让你缴纳的所得税不一定是会计上确认的所得税费用，两者的差异应该怎么办？通过递延所得税来解决。所谓的递延所得税就是说当期税务局和会计打架了，递延所得税来化解矛盾了，所有的差异以后慢慢处理。递延所得税资产就是说当期会计上多扣除了，少确认了所得税费用，也就是相当于是当期多交了所得税了，那么多交的部分怎么办？想起了之前的待摊费用了，那么在这里就是递延资产性质了，以后摊销到所得税费用中，因此叫做递延所得税资产。递延所得税负债的意思就是说当期多确认了所得税费用了，相当于是少交了所得税，那么多确认的所得税费用怎么办？同样想起了预提费用这个科目了，属于负债性质，那么就是递延所得税负债了。因此递延所得税的作用就是调节当期的所得税费用和应缴所得税的差别。关于递延所得税的计算大家在计算题目中经常会遇到这样的情况，告诉你所得税率会发生变化，如果这个变化是预先可以知道的，那么就on应该按照新的税率确认递延所得税；如果这个税率变动是不可预知的，那么还是应该按照旧的税率确认递延所得税。为什么？就是因为有一个原则，递延所得税要按照暂时性差异转回的期间税率计算。那么对于当年变动的所得税率了，不仅当期递延所得税需要按照新的税率计算，期初的递延所得税也需要按照新的所得税率追溯调整。这种情况怎么计算当期的递延所得税发生额呢？发生额分为两部分：第一部分是期初的递延所得税的调整变动；第二部分是当期暂时性差异的发生额引起的递延所得税变动。其实只要把握好这两部分就能计算清楚。当期的

暂时性差异发生额，很多人喜欢用计税基础去考虑，其实更简单的方式就是计算当期会计和税法折旧、摊销等等的差异就可以了。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com